

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2021	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2021. _____-i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

a költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollok minőségéről adott értékelésének ellenőrzése

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2020. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatokat az irányító szervnek meg kellett küldenie. A jogszabály alapján a "vezetői nyilatkozatokat a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé."

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján megtett – a jogszabály 1. mellékletében meghatározott formátumú – nyilatkozatok alapján a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó, nyilatkozatot tevő költségvetési szervek vezetői gondoskodtak a belső kontroll rendszer kialakításáról, működéséről.

A belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzés alapján megállapításra került, hogy Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét tartalmazó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2020. évre vonatkozóan eleget tettek.

Hajdúszoboszló, 2021. április 8.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollok minőségéről tett nyilatkozatának értékelése

Iktatószám: HP/1/6/2021

Ellenőrzés száma: HP/1/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján 2020. évre vonatkozóan a belső kontrollok működésének minősítését tartalmazó nyilatkozatokat a költségvetési szervek vezetői megtették-e és a nyilatkozatok az irányító szervnek megküldésre kerültek-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői eleget tettek-e a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerinti nyilatkozat tételi kötelezettségüknek.
- A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozatok tartalma a hatályos jogszabálynak megfelel-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy meg-alapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői 2020. évre vonatkozóan eleget tettek.
- A nyilatkozatot tevő vezetők nyilatkozatukban értékelték az általuk irányított költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, valamint nyilatkoztak arról, hogy az általuk irányított költségvetési szerv 2020. évi beszámolója a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.
- A nyilatkozatok formája megfelel a hatályos 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. mellékletében meghatározott követelményeknek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2020. évre vonatkozóan eleget tettek.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő


Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. április 8.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garibaldi utca 11.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlasszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HP/1/5/2021

Ellenőrzés száma: HP/1/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrol-
lok minőségéről adott értékelésének ellenőrzése**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó
kölségvetési szervek**

Debrecen, 2021. április 8.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó KFT. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján a 2020. évre vonatkozó, a belső kontrollok működésének értékelését tartalmazó nyilatkozatok az irányító szervnek megküldésre kerültek-e

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal és Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Ellenőrzés tárgya: A költségvetési szerv vezetőjének a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét értékelő – a 2020. évi elemi költségvetési beszámolókkal együtt az irányító szervnek megküldött – nyilatkozatai

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. március 31.– 2021. április 06.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

4 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően):

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján előírt, a 2020. évre vonatkozó, a költségvetési szerv belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt, az alábbiak szerint megküldte az irányító szervnek.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdésében előírtak alapján az alábbi költségvetési szervek vezetői gondoskodtak az általuk vezetett költségvetési szervnél működő belső kontroll rendszer minősítését, értékelését tartalmazó nyilatkozat megtételéről és irányító szervnek történő megküldéséről:

- Polgármesteri Hivatal	2021. április 06-n
- Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	2021. március 16-n
- Járóbeteg–Ellátó Centrum	2021. március 03-n
- Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda	2021. március 10-n
- Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde	2021. március 09-n
- Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár	2021. március 10-n
- Hajdúszoboszlói Városi Televízió	2021. március 08-n
- Bocskai István Múzeum	2021. március 12-n
- Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	2021. március 01-n

A költségvetési szervek vezetői által tett, a belső kontroll rendszer minőségére vonatkozó nyilatkozatok a hatályos 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 1. mellékletében meghatározottaknak megfelelő formában és tartalommal készültek.

A nyilatkozatok szerint a költségvetési szervek vezetői gondoskodtak:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

A költségvetési szervek vezetői tájékoztatást nyújtottak arról, hogy a belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásoknak miként tettek eleget.

A benyújtott beszámolókra vonatkozóan a költségvetési szervek vezetői kijelentették, hogy azok a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a 2020. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Következtetések, javaslatok

A költségvetési szervek vezetői 2020. költségvetési évre vonatkozóan a belső kontrollrendszerek értékelését tartalmazó nyilatkozatot megtették, azt az irányító szervnek megküldték.


A költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatukat a jogszabályban meghatározottaknak megfelelő formában tették meg.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2021. április 8.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

ELG Audit Könyvvizsgáló
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613
 Számlaszám: 60900061-10605462